



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

15/11/2013

Αριθμός απόφασης: 63

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2013 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, που εδρεύει στην (.....), όπως αυτή προέκυψε από τη συγχώνευση των (ήτοι ως καθολικής διαδόχου δια συγχωνεύσεως της, ΑΦΜ που είχε έδρα στο Δήμο) κατά των υπ' αριθ.-2013,-2013,-2013,-2013 και-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορούν τις χρήσεις 2004 και 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων της, ΑΦΜ, που εδρεύει στην (.....), όπως αυτή προέκυψε από τη συγχώνευση των (ήτοι ως καθολικής διαδόχου δια συγχωνεύσεως της, ΑΦΜ που είχε έδρα στο) κατά των υπ' αριθ.-2013,-2013,2013,-2013 και-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

..... που αφορούν τις χρήσεις 2004 και 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από-2013 εισήγηση

Επί του με αρ. πρωτοκόλλου/.....2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμούς:-2013,-2013,-2013,-2013,-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορούν τις χρήσεις 2004 και 2005, ήτοι του ποσού των €790,61 (€1.581,21 X 50%), €990,00 (€1.980,00 X 50%), €732,39 (€1.464,78 X 50%), €758,00 (€1.516,00 X 50%) και €189,65 (€379,30 X 50%) αντίστοιχα, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας εταιρείας, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 : *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις».*

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του Ν. 2238/94 : *«Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων: *«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.*

Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνου αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικής οντότητα, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξί-

ες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51^Α του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-09-2013 Εγκύκλιο: «Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1209/06.09.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.

Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής γίνεται δεκτό, η σχετική απόφαση της Υπηρεσίας γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή για τις δικές της ενέργειες αναφορικά με τις προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης».

Επειδή, με την με αριθ. απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του, η οποία εγκρίθηκε με την με αριθ.πρωτ./2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης συγχωνεύθηκαν οι παρακάτω κοινωφελείς επιχειρήσεις του Δ.: 1) «.....με τον διακριτικό τίτλο «.....» και 2) «..... και συστάθηκε νέα κοινωφελής δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «.....). Σύμφωνα μάλιστα με το ανωτέρω ΦΕΚ σύστασης της εν λόγω νέας κοινωφελούς δημοτικής επιχείρησης η κατηγορία-νομική μορφή της επιχείρησης είναι Κοινωφελής Επιχείρηση-Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 254-264 και 268 του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α'08-06-2006), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα (άρθρο 3^ο), η δε διάρκεια της επιχείρησης ορίζεται σε πενήντα χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης του Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης (άρθρο 4^ο) και η επιχείρηση διοικείται από εντεκαμελές διοικητικό συμβούλιο, τα οποία ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το δημοτικό συμβούλιο (άρθρο 6^ο).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση η αιτούσα επιχείρηση δεν δηλώνει, μέσω του νομίμου προς τούτο εκπροσώπου της, τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Η ανωτέρω με ημερομηνία2013 υπεύθυνη δήλωση που η αιτούσα επιχείρηση μας προσκομίζει αφενός μεν υπογράφεται από τον, χωρίς καμία περαιτέρω διευκρίνιση για το υπό ποία ιδιότητα το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο υπογράφει στο όνομα της αιτούσας επιχείρησης την υπεύθυνη δήλωση αυτή. Αφετέρου δε η αιτούσα επιχείρηση ούτε επικαλείται αλλά ούτε και προσκομίζει κάποιο νομιμοποιητικό έγγραφο, προκειμένου να αποδείξει ότι το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο νομίμως εκπροσωπεί και δεσμεύει, με μόνη τη δική του υπογραφή, την αιτούσα επιχείρηση.

Περαιτέρω, ακόμα κι αν θεωρήσουμε ότι η προαναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση νομίμως υπογράφεται από τον και είναι απολύτως δεσμευτική για την αιτούσα επιχείρηση, το περιεχόμενό της είναι ελλιπές. Και τούτο γιατί σ' αυτήν δηλώνονται μόνον οι πηγές των εσόδων της αιτούσας επιχείρησης (δηλ. ο Δήμος και τα ευρωπαϊκά προγράμματα που υλοποιεί, βάσει των συμβάσεων που έχει με την Ε.Ε.Τ.Α.Α.) και όχι τα συγκεκριμένα έσοδα και εισοδήματα που αποκόμισε η αιτούσα εταιρεία κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος.

Επειδή η αιτούσα επιχείρηση δεν προσκομίζει κανένα απολύτως αποδεικτικό στοιχείο για την απόδειξη του ύψους των παγκόσμιων εσόδων ή εισοδημάτων της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος.

Επειδή η αιτούσα εταιρεία, αν και τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, δεν συνυπέβαλε με την υπό κρίση αίτηση αναστολής τον τελευταίο ισολογισμό της και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση δεν δηλώνονται ούτε τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας επιχείρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ίδιας ανωτέρω ΠΟΛ απόφασης.

Επειδή τα ανωτέρω μη προσκομισθέντα στοιχεία είναι απαραίτητα για να κρίνουμε ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα έχει ως συνέπεια την ανεπανάρθωτη βλάβη της αιτούσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 3 της ΠΟΛ 1209/Απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα στοιχεία του άρθρου 2 § 2 της ίδιας ως άνω ΑΥΟ, απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμούς:-2013,-2013,-2013,-2013,-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (.....), που αφορούν τις χρήσεις 2004 και 2005, ήτοι του ποσού των €790,61 (€1.581,21 X 50%), €990,00 (€1.980,00 X 50%), €732,39 (€1.464,78 X 50%), €758,00 (€1.516,00 X 50%) και €189,65 (€379,30 X 50%) αντίστοιχα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω ΠΟΛ απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

